

0-794723

На правах рукописи



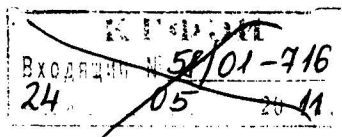
Чимитдоржиева Екатерина Цыренжабовна

**СРЕДНЕСРОЧНОЕ ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ
КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА РЕГИОНА**

Специальность 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации
на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Иркутск – 2011



Диссертация выполнена на кафедре налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета экономики и права.

Научный руководитель	кандидат экономических наук, доцент Налетов Александр Юрьевич
Официальные оппоненты	доктор экономических наук, профессор Казаков Владимир Владимирович кандидат экономических наук, профессор Ляпунова Галина Викентьевна
Ведущая организация	Отдел региональных экономических исследований Учреждения Российской Академии наук Бурятского научного центра Сибирского отделения РАН

Защита состоится 21 июня 2011 года в 13⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета Д 212.070.03 при Байкальском государственном университете экономики и права по адресу: 664003, г. Иркутск, ул. Карла Маркса, 24, корпус 9, зал заседаний ученого совета.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО «Байкальский государственный университет экономики и права» по адресу: 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, корпус 2, ауд. 101.

Объявление о защите и автореферат размещены 16 мая 2011 года на официальном сайте университета: www.isea.ru.

Отзывы на автореферат направлять по адресу: 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, ГОУ ВПО «Байкальский государственный университет экономики и права», ученому секретарю диссертационного совета Д 212.070.03

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ

Автореферат разослан 16 мая 2011 года.



0000793480

Ученый секретарь диссертационного совета,
доктор экономических наук, профессор

Н.Г. Новикова

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Обеспечение сбалансированного развития регионов Российской Федерации является одной из важных задач, стоящей перед органами государственной власти. Ее решение, в свою очередь, требует повышения эффективности управления бюджетными ресурсами, причем основой такого управления может стать планирование и прогнозирование доходов консолидированных бюджетов регионов. При этом особое внимание необходимо уделять налоговым доходам, так как в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации их относят к собственным доходам бюджетов, которые в значительной мере определяют экономический потенциал региона.

На современном этапе большинство регионов России, в число которых входит Республика Бурятия, являются дотационными. Для них задача получения объективного прогноза налоговых доходов консолидированных бюджетов приобретает особую актуальность. Централизация финансовых ресурсов, при которой большая часть налогов, собираемых в регионе, поступает в федеральный бюджет, ставит органы власти на местах в более жесткие условия при реализации стоящих перед ними задач и заставляет искать новые формы управления процессами формирования и использования доходов бюджета. Прогнозирование налоговых доходов таких регионов на объективной основе означает существенное облегчение процесса формирования бюджета.

Принцип достоверности, установленный Бюджетным кодексом РФ и закрепляющий требования реалистичности планирования бюджета, предполагает использование такого метода расчета прогнозных показателей налоговых доходов бюджета, который мог бы обеспечить высокое качество получаемых результатов. Однако в условиях среднесрочного финансового планирования применение многих методов экономического прогнозирования становится неэффективным. Во многом это связано с недостаточной надежностью экономического прогнозирования, изменениями налогового законодательства, зависимостью бюджетных доходов от внешнеэкономических факторов и т.д.

Таким образом, особенно остро встает вопрос об адекватности прогноза налоговых поступлений в бюджетную систему региона на среднесрочную перспективу. Исходя из сказанного, актуальной является задача разработки метода прогнозирования налоговых доходов консолидированного бюджета региона на принципиально новой основе, который мог бы соответствовать новым экономическим реалиям.

Степень изученности проблемы. В исследование теоретико-методологических основ формирования бюджетов субъектов федерации в современной экономике крупный вклад внесли А.Л. Кудрин, А.М. Лавров, В.Г. Пансков, М.И. Яндиев, И.В. Трунин, П.А. Кадочников, В.И. Самаруха, Т.В. Сорокина, А.М. Бабич и другие учёные.

Проблемами прогнозирования и статистической обработки информации занимались многие отечественные и зарубежные учёные, а именно: С.А. Айвазян, А.М. Дубров, И.И. Елисеева, П.П. Лукашин, В.С. Мхитарян, А.А. Френкель, Дж. Бокс, Г. Дженкинс, Р. Браун и другие.

Изучением вопросов прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджета занимались такие учёные, как М.В. Романовский, Ю.М. Лермонтов, Д.Ю. Мельник, Р.А. Саакян, Ф.К. Садыгов, С.В. Барулин, Т.Ф. Юткина, Г.Б. Поляк, А.Б. Паскачев.

Несмотря на большое количество научных исследований, проведенных в данной области знаний, нерешенными остаются вопросы теоретико-методологического и прикладного характера. Существующий понятийный аппарат часто вызывает неоднозначность трактовок сущности процессов планирования и прогнозирования. В ряде случаев возникает проблема подмены одного понятия другим, что вызывает дискуссионные моменты и требует дальнейшего исследования.

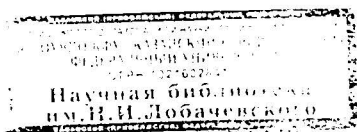
Изучение практических аспектов проблемы среднесрочного прогнозирования налоговых доходов указывает на необходимость совершенствования методов прогнозирования, с целью повышения достоверности получаемых прогнозов. Многообразие экономико-математических методов позволяет разработать конкретные методы расчета прогноза налоговых поступлений, учитывающие характеристики и особенности объекта прогнозирования и позволяющие максимально формализовать планирование доходной части бюджета на среднесрочную перспективу, снижая влияние субъективных факторов.

Актуальность рассматриваемых вопросов предопределила выбор темы исследования, ее цель, задачи и направления.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретико-методических положений и обоснование практических рекомендаций по прогнозированию налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации на среднесрочную перспективу.

В соответствии с целью в диссертации поставлены и решены следующие задачи:

- изучить концептуальные подходы к прогнозированию налоговых доходов в бюджетном процессе;
- провести анализ и систематизировать основные методы прогнозирования налоговых доходов;
- дать оценку уровня достоверности прогнозирования налоговых доходов на основе применяемых методик;
- провести анализ динамики поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет региона;
- разработать методические рекомендации по совершенствованию среднесрочного прогнозирования налоговых доходов;



— апробировать разработанные методические рекомендации на исторических данных с целью определения качества получаемых прогнозных оценок.

Объект исследования – налоговые доходы консолидированного бюджета региона.

Предмет исследования – способ прогнозирования налоговых доходов консолидированного бюджета региона на среднесрочную перспективу.

Область исследования диссертационной работы. Область диссертационного исследования включает развитие теоретико-методических положений по прогнозированию налоговых доходов и разработку вопросов моделирования динамики налоговых поступлений. В соответствии с формулой специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит», охватывающей проблемы, возникающие в процессе формирования финансов государства, в диссертационной работе разработан и предложен способ совершенствования среднесрочного прогнозирования налоговых доходов. Указанная область исследования соответствует формуле специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, а именно пункту 2.4 – «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике» Паспорта специальностей ВАК.

Теоретико-методологическая база исследования. Методологической и теоретической базой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых в области бюджетного планирования и прогнозирования, многомерных методов статистического анализа и анализа временных рядов. В качестве специального исследовательского инструментария использовался спектральный анализ.

Информационная база исследования. Информационную базу исследования составили статистические данные Федеральной службы государственной статистики, данные Министерства финансов и Министерства экономики Республики Бурятия, данные Федеральной налоговой службы России и Управления ФНС по Республике Бурятия.

Наиболее существенные результаты, полученные автором. На основе проведенного исследования сформулированы и обоснованы следующие результаты, выносимые на защиту:

— разработаны методические рекомендации по совершенствованию среднесрочного прогнозирования налоговых доходов консолидированного бюджета региона, отличительной особенностью которых является использование комбинации компонентного анализа и адаптивных методов прогнозирования с целью повышения достоверности получаемых прогнозов;

— апробированы разработанные методические рекомендации, построен ретроспективный прогноз налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Бурятия на 2008 – 2010 гг.;

— рассчитаны прогнозные значения налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Бурятия на 2012 – 2014 гг.

Научная новизна диссертации заключается в развитии теоретических положений и разработке практических рекомендаций по совершенствованию среднесрочного прогнозирования налоговых доходов консолидированного бюджета региона на основе компонентного анализа и адаптивных методов прогнозирования с целью повышения достоверности получаемых прогнозных значений.

Элементы научной новизны диссертационного исследования состоят в следующем:

— уточнено определение понятия «прогнозирование налоговых доходов» как подготовительного этапа налогового планирования, необходимого для получения обоснованных целевых показателей плана налоговых поступлений в бюджет, что отличает его от определений, разработанных Поляком Г.Б., Саакином Р.А., Садыговым Ф.К., Дадашевой Ю.А., Жихоревой Т.А. тем, что оно показывает место и роль прогнозирования налоговых доходов в системе планирования налоговых поступлений;

— расширена классификация прогнозирования налоговых доходов, дополняющая существующие (Романовский М.В., Врублевская О.В., Троянская М.А.) классификационным признаком – учет влияния управляющего воздействия;

— предложено рассматривать методы прогнозирования налоговых доходов как совокупность приемов и способов, с помощью которых обеспечивается расчет наиболее вероятных целевых показателей плана налоговых поступлений в бюджет, что дает возможность, в отличие от существующих концепций Романовского М.В., Врублевской О.В., Поляка Г.Б., Паскачева А.Б., провести четкое разграничение между методами планирования и методами прогнозирования;

— обосновано построение среднесрочного прогноза налоговых доходов консолидированного бюджета региона на основе применения компонентного анализа и адаптивных методов прогнозирования.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическая значимость результатов и выводов заключается в развитии и дополнении теоретических положений отечественных ученых в области бюджетного планирования и прогнозирования. Исследование теоретических основ планирования и прогнозирования налоговых доходов расширяет представления о взаимосвязи и взаимозависимости этих процессов, их роли и месте в бюджетном процессе.

Практическая значимость заключается в разработке методических положений по совершенствованию среднесрочного прогнозирования налоговых доходов консолидированного бюджета региона с целью повышения достоверности получаемых оценок.

Апробация и реализация работы. Основные результаты работы, выносимые на защиту, докладывались и получили одобрение на коллегиях

Министерства экономики Республики Бурятия. База данных, методические рекомендации по среднесрочному прогнозированию налоговых поступлений консолидированного бюджета региона используются Министерством экономики Республики Бурятия в работе комитета по управлению доходами для уточнения прогнозов и составления бюджета, что подтверждается справкой о внедрении. Результаты проведенного исследования используются в учебном процессе Байкальского государственного университета экономики и права, и филиала Российского государственного гуманитарного университета в г. Улан-Удэ (справки о внедрении). Автором было сделано 2 доклада на международных научно-практических конференциях «Современные проблемы гуманитарных и естественных наук» (г. Москва), «Актуальные проблемы экономики и права в современных условиях» (г. Пятигорск). Опубликовано 10 работ по теме диссертационного исследования, в том числе 6 работ в изданиях, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий ВАК РФ. Общий объем публикаций составил 4,27 п.л., из них авторских 2,35 п.л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих 6 параграфов, заключения. Общий объем работы составляет 190 страниц, включает 34 таблицы, 46 рисунков, 4 приложения, список литературы из 167 наименований.

Во **введении** определена актуальность темы исследования, цель, задачи, объект и предмет исследования.

В **первой главе** – «Теоретические подходы к прогнозированию налоговых доходов консолидированного бюджета региона» – раскрывается взаимосвязь налогового планирования и прогнозирования доходов бюджета, уточняется понятие прогнозирования налоговых доходов, рассматриваются методы прогнозирования и способы их классификации. В данной главе предлагается алгоритм расчета прогнозных показателей налоговых доходов на среднесрочную перспективу.

Во **второй главе** – «Прогнозирование налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ (на примере Республики Бурятия)» – проведен анализ поступлений налогов в консолидированные бюджеты субъектов Сибирского Федерального округа (СФО), определено место Республики Бурятия по уровню налоговых поступлений среди регионов СФО, проведено исследование методов прогнозирования налоговых доходов, применяемых в практике различных регионов РФ.

В **третьей главе** – «Совершенствование методов среднесрочного прогнозирования налоговых доходов консолидированного бюджета региона» – предложены методические рекомендации по среднесрочному прогнозированию налоговых доходов консолидированного бюджета региона, с помощью предварительной обработки исходных данных методом главных компонент.

В заключении диссертационной работы изложены наиболее существенные результаты проведенного исследования, представлены рекомендации и выводы.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Уточнено определение понятия «прогнозирование налоговых доходов» как подготовительного этапа налогового планирования, необходимого для получения обоснованных целевых показателей плана налоговых поступлений в бюджет, что отличает его от определений, разработанных Поляком Г.Б., Саакяном Р.А., Садыговым Ф.К., Дадашевой Ю.А., Жихоревой Т.А. тем, что оно показывает место и роль прогнозирования налоговых доходов в системе планирования налоговых поступлений. На основе данного определения дополнена существующая классификация прогнозирования налоговых доходов (Романовский М.В., Врублевская О.В., Троянская М.А.) классификационным признаком – учет влияния управляющего воздействия.

В литературе, посвященной данной проблематике, прогнозирование налоговых доходов рассматривается как обязательный этап бюджетного процесса. При этом многие ученые (Саакян Р.А., Садыгов Ф.К., Дадашева Ю.А., Жихорева Т.А. и др.) склонны рассматривать прогнозирование налоговых доходов как функцию управления, осуществляемую одновременно с планированием. Классический набор функций управления в теории менеджмента предполагает прогнозирование, постановку целей с формированием стратегий их достижения, планирование, принятие решений, контроль, анализ и оценку результатов. В абстрактной модели прогнозирование предшествует планированию, однако в реальности все функции переплетены и осуществляются одновременно, поэтому правомерно рассматривать налоговое прогнозирование и налоговое планирование как единый адаптивный процесс, в рамках которого происходит регулярная корректировка решений. При этом прогнозирование налоговых поступлений трактуется как оценка налогового потенциала и поступлений налогов и сборов в бюджетную систему (консолидированный, федеральный и территориальные бюджеты). Под налоговым потенциалом понимается максимально возможная сумма начисленных налогов и сборов в условиях действующего законодательства.

Поскольку налоговые доходы и налоговый потенциал – различные экономические понятия, то подходы к их прогнозированию могут отличаться, в этой связи прогнозирование налоговых доходов следует отделить от оценки налогового потенциала.

Согласно точке зрения Поляка Г.Б. планирование осуществляется, как правило, на более длительный период, прогнозирование является адресным и рассчитано на бюджетный период. Отметим, что в научной литературе приводится определение текущего налогового планирования, предполагающего разработку плана на срок до одного года и понятие перспективного прогнозирования, предполагающего построение прогноза на срок от одного года и более, поэтому использование периода упреждения в качестве критерия, позволяющего разграничить два понятия, не достаточно корректно.

Рассмотрим взаимосвязь между указанными понятиями. Результатом планирования является план, т.е. алгоритм действий, направленный на достижение определенных целей. При этом цели должны быть четкими, конкретными, выраженными в количественных показателях, что, в свою очередь, способствует их достижению. При этом расчет данных количественных показателей для будущих периодов времени должен основываться на прогнозировании, что приведет к повышению обоснованности принимаемых решений. При получении и анализе информации об объекте прогнозирования и о ходе выполнения плана может происходить корректировка целевых показателей на основе построения нового прогноза. Указанную взаимосвязь процессов планирования и прогнозирования можно проследить с помощью схемы на рис. 1.

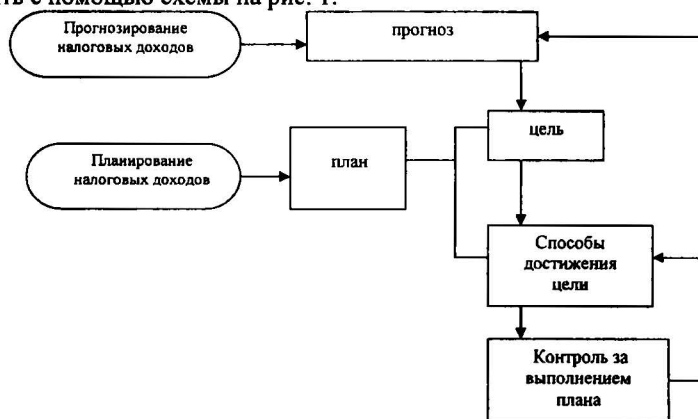


Рис. 1. Взаимосвязь процессов планирования и прогнозирования налоговых доходов бюджета

Такое разграничение позволяет сделать выводы о том, что прогнозирование связано с вероятностью появления (непоявления) определенного события, а планирование – с действиями, которые будут происходить в будущем и направлены на увеличение (уменьшение) этой вероятности.

Исходя из вышесказанного, нами предложено трактовать прогнозирование налоговых доходов как подготовительный этап налогового

планирования, необходимый для получения обоснованных целевых показателей плана налоговых поступлений в бюджет.

Прогнозирование налоговых доходов регулируется бюджетным и налоговым законодательством, но косвенным образом этот процесс определяет законодательство в области планирования и прогнозирования. В частности, Федеральный закон РФ «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития Российской Федерации» от 20.07.1995 г. №115-ФЗ непосредственно влияет на разработку проектов бюджетов, регламентируя временные горизонты прогнозирования. В соответствии с положениями данного закона можно определить временные рамки прогнозирования налоговых доходов¹.

Прогнозирование налоговых доходов в зависимости от периода упреждения делится на текущее и перспективное. К текущему прогнозированию относится оперативное и краткосрочное прогнозирование. Прогнозирование на среднесрочный и долгосрочный периоды относится к перспективному. В теории и практике большое внимание уделяется другим видам прогнозирования налоговых доходов, их классификация позволяет выделить характерные для них черты и признаки (табл. 1).

Таблица 1

Классификация прогнозирования налоговых доходов

Классификац. признак	Вид прогнозирования	Характеристика
<i>Целевая направленность</i>	Пойсковое	Отвечает на вопрос: что вероятнее всего произойдет при условии сохранения тенденций развития объекта.
	Нормативное	Представляет собой определение сроков достижения желаемых состояний объекта или явления, принимаемых в качестве цели.
<i>Период упреждения</i>	Текущее	Составляются на срок до одного года
	Перспективное	Составляются на срок от одного года
<i>Степень агрегирования</i>	Прогнозирование на уровне региона	Представляет собой определение вероятного объема налоговых поступлений в бюджетную систему региона.
	Прогнозирование на уровне страны	Представляет собой определение вероятного объема налоговых поступлений в бюджетную систему страны.
<i>Учет влияния управляющего воздействия</i>	Прогнозирование без учета управляющего воздействия	В ряде случаев у прогнозируемых объектов взаимосвязь предвидения и управления может быть низкой, так как управленческие решения не способны изменить предсказание.
	Прогнозирование с учетом управляющего воздействия	Интенсивность взаимосвязи предвидения и управления является высокой, что может изменить предсказанное состояние путем предпринятых действий на основе управленческих решений. Управленческие решения приводят к "самоосуществлению" или к "саморазрушению" прогноза.

В настоящее большое внимание уделяется концептуальным подходам и методикам, связанным с проектированием перспективного развития регионов.

¹ Налоги и налогообложение. – 5-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2006. – С. 309.

Данная концепция отражает принципиально новое отношение к будущему, которое заключается в возможности его конструирования, а не просто предсказания. Следовательно, большое значение приобретает система действий, направленная на достижение поставленных целей. Причем, на наш взгляд, эта система должна обладать высокой степенью влияния на результат для того, чтобы изменять состояние объекта и траекторию его развития. Другими словами, действия, разрабатываемые в процессе планирования, могут оказывать существенное влияние на прогноз.

Таким образом, цели, обоснование которых осуществляется в процессе прогнозирования, в том числе в процессе прогнозирования налоговых доходов, можно разделить на две группы: те, которые подвержены влиянию управляющего воздействия и те, которые не подвержены такому влиянию. На основании данного подхода, прогнозирование налоговых доходов можно разделить на прогнозирование без учета управляющего воздействия и прогнозирование с учетом управляющего воздействия.

2. Предложено рассматривать методы прогнозирования налоговых доходов как совокупность приемов и способов, с помощью которых обеспечивается расчет наиболее вероятных целевых показателей плана налоговых поступлений в бюджет, что дает возможность, в отличие от существующих концепций Романовского М.В., Врублевской О.В., Поляка Г.Б., Паскачева А.Б., провести четкое разграничение между методами планирования и методами прогнозирования.

Нормативно-правовая база, регулирующая процесс прогнозирования налоговых доходов в Российской Федерации, отсутствует, поэтому не существует законодательных требований к методам прогнозирования и источникам входящей информации.

Большинство экономистов рассматривает методы прогнозирования налоговых доходов одновременно с методами налогового планирования. При этом некоторыми авторами методы налогового планирования определяются как совокупность способов и приемов, с помощью которых обеспечивается разработка и обоснование плановых документов. Согласно другой точке зрения, под методами планирования понимаются способы его осуществления, т.е. процесс выполнения поставленных задач.

Трактовка понятий «метод налогового планирования» и «метод прогнозирования налоговых доходов» должны основываться на определениях планирования и прогнозирования.

На основании общепринятого определения «метода прогнозирования» и авторского определения «прогнозирования налоговых доходов» в работе под методом прогнозирования налоговых доходов понимается совокупность приемов и способов, с помощью которых обеспечивается расчет наиболее вероятных целевых показателей плана налоговых поступлений в бюджет.

На сегодняшний день существует большое количество методов прогнозирования налоговых доходов. К основным относятся

детерминистический, экспертный методы, метод временного тренда. Кроме указанных методов построения прогноза налоговых поступлений используются математические. Среди них наибольшее распространение имеют экстраполяционные методы, предполагающие продление на перспективу тенденций, наблюдавшихся в прошлом.

Значительное количество разнообразных методов прогнозирования вызывает необходимость их классификации. При построении классификации в качестве классификационных признаков были использованы:

- способ расчета;
- период упреждения (табл.2).

Таблица 2

Классификация методов прогнозирования налоговых доходов

Классификационный признак	Группа методов	Название метода
<i>Способ расчета</i>	Экономические	Детерминистический, метод временного тренда, экспертный
	Математические	Методы прогнозной экстраполяции, системно-структурные методы, ассоциативные методы
	Комбинированные	Сочетание экономических и математических методов
<i>Период упреждения</i>	Методы, краткосрочного и среднесрочного прогнозирования	Экономические методы, методы прогнозной экстраполяции, эконометрические методы, имитационное моделирование, методы нейросетевого программирования
	Методы долгосрочного прогнозирования	Методы интегрального макроэкономического прогнозирования (учение о циклах, учение о ноосфере, межотраслевые балансовые модели В. Леонтьева)

Данная классификация позволяет выделить характерные свойства методов, принадлежащих различным группам.

3. Обосновано построение среднесрочного прогноза налоговых доходов консолидированного бюджета региона на основе применения компонентного анализа и адаптивных методов прогнозирования.

Анализ налоговых поступлений в бюджетную систему регионов СФО показал, что в целом по округу наблюдается увеличение налоговых доходов консолидированных бюджетов регионов. В субъектах, занимающих лидирующие позиции, поступления налоговых доходов до 2009 г. увеличивались более высокими темпами (рис. 2).

В 2009 г. наиболее существенным оказалось влияние кризисных явлений на налоговые поступления. Особенно характерно воздействие для бюджетообразующих налогов: налога на прибыль и налога на доходы физических лиц. Кроме этого, на объемы налоговых поступлений оказали влияние изменения налогового и бюджетного законодательства. Например, была увеличена сумма дохода, до достижения которой налогоплательщик

налога на доходы физических лиц имеет право на стандартный налоговый вычет (ст. 218 НК РФ).

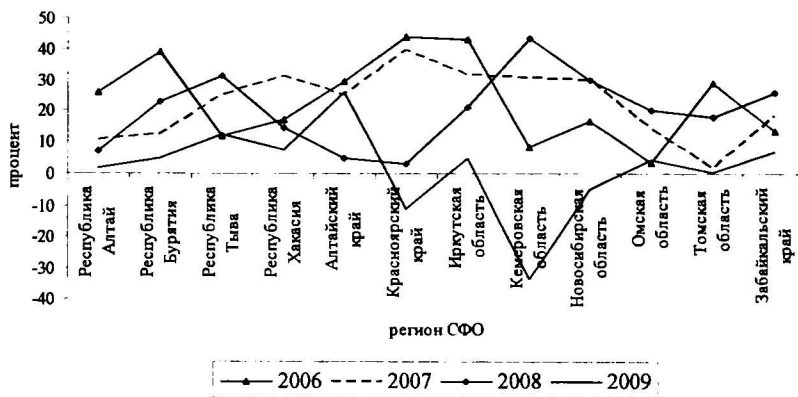


Рис. 2. Темп изменения налоговых поступлений в консолидированные бюджеты регионов СФО с 2006-2009 гг. в процентах к предыдущему году

Наибольшие падения темпов поступления налоговых доходов были выявлены в наиболее развитых регионах (Красноярском крае, Иркутской, Кемеровской, Новосибирской, Томской областях). При этом в регионах с более низким уровнем развития таких резких изменений не наблюдается.

Анализ поступлений основных налогов в бюджет Республики Бурятия свидетельствует об увеличении поступлений по основным видам налогов. Однако в силу депрессивного характера региона данная тенденция не является достаточно устойчивой. Во многом величина налоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ зависит от территориального разделения труда, которое складывалось во время существования СССР. К началу реформ Республика Бурятия была дотационной, структура ее хозяйства деформированной и ориентированной на добычу и вывоз сырья. Кроме этого, на экономическое положение республики оказывают влияние природно-ресурсный и экологический факторы, которые ограничивают ее развитие. Более 50% территории Республики Бурятия включено в состав Байкальской природной зоны, характеризующейся жесткими условиями природопользования. Суммарные издержки и потери, которые несет республика, осуществляя функцию охраны озера Байкал, оцениваются в 9,0% ВРП¹. Все это ведет к повышению капитальных затрат на реализацию перспективных инвестиционных проектов, а, следовательно, обуславливает их

¹ Бурятия: концептуальные основы стратегии устойчивого развития. – М.: Издательский дом «Круглый год», 2000г. – С. 138.

низкую конкурентоспособность. Данные обстоятельства отражаются на величине налоговых доходов консолидированного бюджета.

Таким образом, к основным причинам, влияющим на величину налоговых поступлений можно отнести:

- степень интеграции финансовых ресурсов региона в глобальное экономическое пространство;
- кризисные явления, развивающиеся в мировой экономике;
- изменения налогового и бюджетного законодательства;
- географическое положение регионов и исторические предпосылки развития.

Изучение применяемых в практике методов прогнозирования налоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ показывает, что они не всегда способны учитывать данные обстоятельства. Кроме этого можно сделать следующие выводы:

- в настоящее время отсутствует единообразие, как по содержанию, так и по форме изложения порядка расчета прогноза налоговых доходов;

- в большинстве регионов применяется детерминистический метод прогнозирования. В некоторых субъектах РФ применяет одна модификация детерминистического метода, в других регионах РФ используются несколько. Различно число прогнозируемых налогов. При этом одни и те же налоги прогнозируются с помощью различных модификаций детерминистического метода. Количество макроэкономических показателей, используемых при расчете прогноза налогов, исходя из их фактических поступлений в отчетном периоде, различно. Один и тот же налог исчисляется на основе разных макроэкономических показателей. Математические методы прогнозирования применяются крайне редко;

- корректировка фактических и прогнозируемых налоговых поступлений производится с использованием различных поправочных показателей.

Практика применения этого метода остается несовершенной, не всегда удается учесть действие многочисленных демографических, социальных, экономических, политических факторов.

Более подробно результаты использования детерминистического метода рассмотрим на примере Республики Бурятия. Исследование плановых показателей налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Бурятия указывает на занижение сумм налоговых доходов. Согласно данным табл. 3 можно утверждать, что точность прогноза налоговых доходов является не достаточно высокой, хотя при наличии множества политических, экономических и социальных факторов, прямо или косвенно влияющих на динамику налоговых поступлений, устанавливаются контрольные задания, соответствующие экономическим тенденциям.

Таблица 3

Плановые и фактические показатели налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Бурятия с 2008 – 2010 гг. (млн. руб.)

Вид налога	2008			2009			2010		
	план	факт	откл. %	план	факт	откл. %	план	факт	откл. %
Налог на прибыль	2807,87	3077,76	9,61	2520,08	3125,77	24,03	3130,55	3482,33	11,24
НДФЛ	6552,63	7069,50	7,89	6785,72	7485,50	10,31	7733,14	8037,47	4,75
Акцизы	1298,60	1106,69	14,78	1351,46	941,63	-30,32	1790,38	1813,39	7,28
НИФЛ	13,58	14,02	3,24	16,20	16,96	4,69	19,77	20,12	1,77
НИО	926,00	938,00	1,30	1037,11	1050,65	1,31	949,90	956,09	0,65
Транспортный налог	123,68	126,32	2,13	154,13	159,07	3,21	173,20	178,29	2,94
Земельный налог	345,50	368,17	6,56	498,39	528,67	6,07	511,29	518,88	3,51
НДПИ	187,10	196,67	5,11	243,50	256,37	5,29	309,57	324,53	4,83
УСНО	512,40	576,10	12,43	492,33	524,87	6,61	640,98	664,58	3,68
ЕНВД	349,70	356,99	2,08	373,07	376,83	1,01	403,82	408,32	1,11
ЕСХН	2,89	2,90	0,35	4,68	4,76	1,71	4,16	4,57	9,86
Всего	13119,95	13833,10	5,44	13476,68	14471,10	7,38	15496,76	16408,57	5,88

Экономические методы наиболее просты в применении, что делает их наиболее распространенными в практике. Однако при создании проекта трехлетнего бюджета данные методы расчета могут приводить к достаточно большим погрешностям, по причине нестационарности экономических процессов. Использование современного математического аппарата часто ограничено из-за его сложности, поэтому необходимо разрабатывать способы прогнозирования налоговых доходов с применением комбинации относительно простых, но эффективных математических методов, таких как адаптивные методы и компонентный анализ.

4. Разработаны методические рекомендации по совершенствованию среднесрочного прогнозирования налоговых доходов консолидированного бюджета региона, отличительной способностью которых является использование комбинации компонентного анализа и адаптивных методов прогнозирования, позволяющей учитывать сезонность поступлений.

В условиях среднесрочного планирования бюджетного процесса возрастает роль методологии прогнозирования поступлений в доходы бюджетной системы региона. Фактически от качества и достоверности планирования доходной части бюджета зависит устойчивость и сбалансированность всей бюджетной системы региона. Адекватный прогноз доходной части бюджета позволяет взвешенно оценить сценарии развития экономики региона¹.

¹ Астафьев М.П. Бюджет и бюджетная система: Учебник для вузов. М.: Юрайт, 2010. – С. 111.

Для получения прогноза в работе предложено использовать адаптивные методы прогнозирования. Использование данных способов прогнозирования позволило учесть фактор сезонности поступления налогов.

На основе проведенных расчетов нами сформулированы методические рекомендации, предназначенные для прогнозирования налоговых доходов консолидированного бюджета региона. При построении прогноза, по нашему мнению, необходимо учитывать следующее:

- налоговые доходы консолидированного бюджета необходимо определять согласно Бюджетному кодексу РФ и бюджетному законодательству Республики Бурятия;

- для применения настоящей методики следует использовать адаптивные методы прогнозирования налоговых доходов консолидированного бюджета региона (например, метод экспоненциального сглаживания и модели авторегрессии и проинтегрированного скользящего среднего);

- налоги нужно сгруппировать по признаку вариативности, с помощью компонентного анализа. Данная процедура позволяет сократить количество переменных без потери информации и повысить качество прогноза;

- нужно построить частные прогнозы для каждой новой переменной, проверить качество, полученных эконометрических моделей и оценить величину налоговых доходов консолидированного бюджета региона на среднесрочную перспективу как сумму частных прогнозов, полученных с помощью адаптивных методов.

Использование предложенных методических рекомендаций по прогнозированию существенно повышает достоверность прогнозирования налоговых доходов региона. Это, в свою очередь, обеспечивает объективность в процессе среднесрочного бюджетного планирования, дает возможность оценить основную тенденцию развития экономических систем, часто определяемую субъективно. Необходимо отметить, что разложение общей суммы налоговых поступлений на составляющие с разной периодичностью заметно улучшает устойчивость временных рядов, что в свою очередь позволяет увеличить горизонт прогнозирования. Данные методические рекомендации дают возможность повысить эффективность планирования бюджетных расходов, в частности, позволяют избежать потери вследствие кассовых разрывов и уменьшить количество корректировок плановых показателей бюджета.

5. Апробированы разработанные методические рекомендации, построен ретроспективный прогноз налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Бурятия на 2008 – 2010 гг.

Исследование методов прогнозирования налоговых доходов бюджета, применяемых в регионах РФ, показало, что в большинстве случаев используются модификации детерминистического метода. Один и тот же налог исчисляется на основе разных макроэкономических показателей. При этом,

количество прогнозируемых налогов различно, как правило, оно достигает шести – семи.

Согласно налоговому и бюджетному законодательству в консолидированный бюджет Республики Бурятия поступает одиннадцать видов налогов. С целью сокращения количества прогнозируемых показателей нами было предложено использовать компонентный анализ.

В качестве переменных использовались: налог на прибыль (НП), налог на доходы физических лиц (НДФЛ), акцизы, налог на имущество физических лиц (НИФЛ), налог на имущество организаций (ННО), транспортный налог (ТН), земельный налог (ЗН), налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСНО), налог на вмененный налог (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

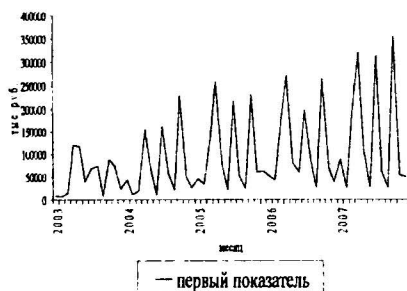
Анализ матрицы факторных нагрузок показал, что сжатие информации можно провести следующим образом: первый показатель является объединением налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налога на имущество организаций, единого налога на вмененный доход, второй объединяет налог на имущество физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых, третий – акцизы и налог на доходы физических лиц, четвертый – транспортный налог и единый сельскохозяйственный налог, пятый – налог на прибыль, шестой – земельный налог (табл. 4).

Таблица 4

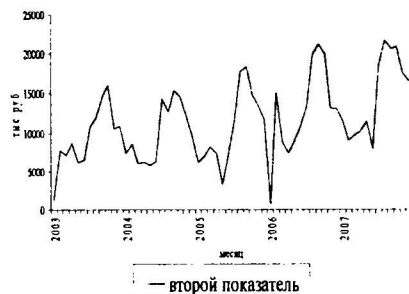
Матрица факторных нагрузок

Налог	Первая компонента	Вторая компонента	Третья компонента	Четвертая компонента	Пятая компонента	Шестая компонента
НП	0,134946	-0,048083	0,073124	0,057486	0,979879	0,052294
НДФЛ	0,040958	0,242728	0,891230	0,206994	0,095314	0,155248
Акцизы	0,026345	0,129116	0,969943	0,011054	0,072914	0,038658
НИФЛ	-0,109647	0,961524	0,083082	-0,019342	-0,077169	0,113930
ННО	0,783746	-0,047886	-0,166235	0,131150	0,230581	0,122890
ТН	0,243971	0,077245	0,019637	0,949505	0,045837	0,091009
ЗН	0,177601	0,175825	0,042052	0,113052	0,057420	0,948445
НДПИ	0,144218	0,813430	0,121641	0,214504	0,036871	0,137764
УСНО	0,858125	0,079934	0,012326	0,256744	0,203620	0,207464
ЕНВД	0,948383	-0,055398	0,120014	0,174565	-0,041092	0,042172
ЕСХН	0,396067	0,075209	-0,013235	0,629011	0,099952	0,139140

Результаты применения метода главных компонент подтверждаются спектральным анализом динамики поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет региона. В одну группировку попадают налоги с одинаковыми частотными характеристиками. Изменение этих характеристик в зависимости от группы (показателя) можно проследить на рис. 3.



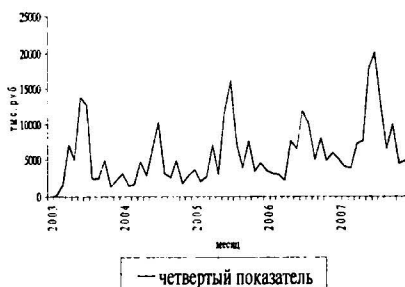
а)



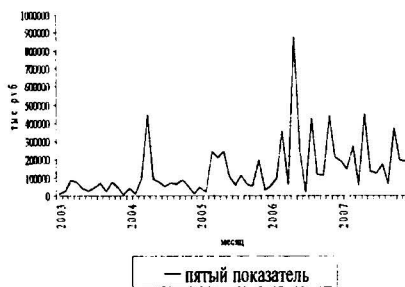
б)



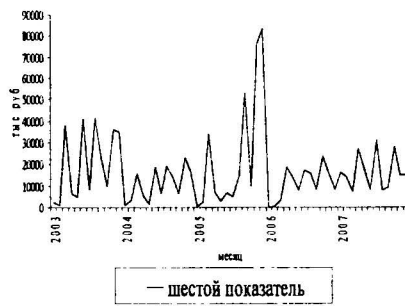
в)



г)



д)



е)

Рис. 3. Результаты применения компонентного анализа

Первый показатель объединяет налоги, отчетный и налоговый периоды которых составляет квартал. Анализ динамики поступлений по каждому из налогов показал, что на апрель, июль, октябрь приходится от 50-80% годовых поступлений, т.е. основным периодом в данном случае можно считать 3 месяца.

Второй и четвертый показатели группируют налоги с периодическими колебаниями в 12 месяцев. В первом случае, для налога на добычу полезных ископаемых налоговым периодом признается календарный месяц, для налога на имущество физических лиц – календарный год. Однако 40-50% годовых поступлений по каждому из этих налогов приходится на август, сентябрь и октябрь. Это объясняется тем, что налог на добычу полезных ископаемых в Республике Бурятия в основном уплачивают ОАО «Разрез Тугнуйский», ОАО «Бурятзолото» и ООО «Тимлюйский цементный завод». При этом наибольшие объемы добычи по данным этих предприятий приходятся на лето, начало осени. Согласно закону Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» уплата налога производилась равными долями в два срока – не позднее 15 сентября и 15 ноября. Поэтому наибольшие выплаты по налогу на имущество физических лиц также приходятся на конец лета и начало осени (август и октябрь – последние месяцы перед первым и вторым сроком уплаты).

В поступлениях транспортного налога и единого сельскохозяйственного налога также наблюдается периодичность в 12 месяцев. Однако наибольшие поступления приходятся на начало лета (июнь, июль). Отметим, что основными плательщиками транспортного налога являются физические лица, удельный вес их выплат в общей сумме транспортного налога составляет 80%.

Согласно закону Республики Бурятия от 26.11.2002 №145-III уплата транспортного налога физическими лицами производится не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Другими словами, физические лица предпочитают уплачивать транспортный налог в последний месяц перед наступлением окончательной даты расчета. По единому сельскохозяйственному налогу налоговый период составляет календарный год, отчетный периоды – полугодие. При этом наибольшие выплаты приходятся на июль.

Третий показатель объединил налог на доходы физических лиц и акцизы. Отметим, что согласно спектральному анализу наибольшая мощность процессов приходится на частоту 0,17 Гц, что соответствует периоду 6 месяца. Так, 40-50% выплат по налогу на доходы физических лиц приходится на июнь, июль и декабрь. Доходы от уплаты акцизов в консолидированном бюджете региона формируются, в основном, за счет акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 25 процентов (за исключением вин), производимую на территории Российской Федерации. Наибольшие выплаты данного вида налога наблюдаются в июле и декабре.

Объединив налоги в соответствии с результатами компонентного анализа, проведенного для шести компонентов, были построены эконометрические модели каждого из них методом Бокса-Дженкина и экспоненциального сглаживания. Использование компонентного анализа в качестве инструмента в рамках задачи прогнозирования позволило заметно снизить среднюю ошибку прогноза, улучшить качество получаемых оценок.

Результаты применения методических рекомендаций к построению ретроспективного прогноза на 2008 – 2010 гг. показали, что полученная модель является более устойчивой, т.к. остаточная сумма квадратов, характеризующая влияние неучтенных факторов уменьшается на 13%. Так же следует отметить снижение уровня значимости в 2,6 раза (рис. 4).

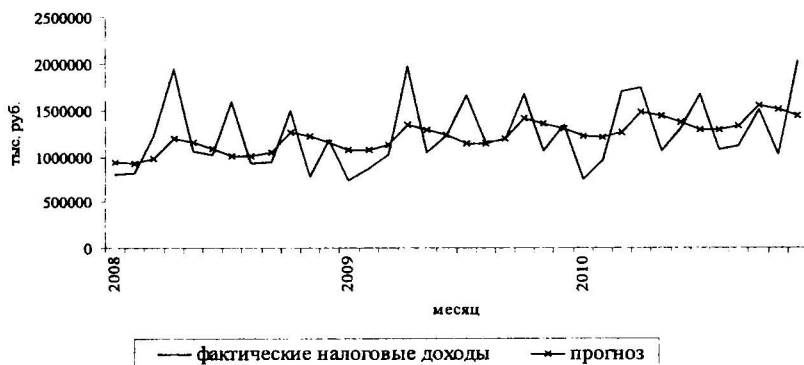


Рис. 4. Прогноз налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Бурятия на 2008 – 2010 гг.

Следует отметить, что расчетные значения общей суммы налоговых доходов, вычисленные с помощью разработанных методических рекомендаций, отличаются от фактических на 1,6%, 3,7%, 2,6% соответственно за 2008 г., 2009 г., 2010 г. При этом первоначальные плановые показатели общей суммы налоговых поступлений, рассчитанные с помощью экономических методов прогнозирования отличаются от фактических на 6-8%, а по отдельным видам налогов на 14,78% - 30,32% (табл. 3).

6. Рассчитаны прогнозные значения налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Бурятия на 2012 – 2014 гг.

На основании предложенных методических рекомендаций по среднесрочному прогнозированию налоговых доходов были получены прогнозные значения на 2012 – 2014 гг. Результаты прогнозирования представлены в табл. 5.

Следует отметить, что на результат прогнозирования влияет выбор метода прогнозирования. Проведенное исследование показало, что модели АРПСС в ряде случаев давали лучшие результаты по сравнению с моделями, рассчитанными с помощью экспоненциального сглаживания. Однако метод экспоненциального сглаживания показал высокий результат по сравнению с аппаратом АРПСС для высокочастотных рядов.

Таблица 5

Результаты прогнозирования налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Бурятия на среднесрочную перспективу (тыс. руб.)

Месяц	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Январь	1299630	1362981	1426332
Февраль	2175870	2239221	2302572
Март	1269838	1333189	1396540
Апрель	1432912	1496263	1559614
Май	1856986	1920337	1983688
Июнь	1291292	1354643	1417994
Июль	1268823	1332174	1395525
Август	1846116	1909467	1972818
Сентябрь	1226205	1289556	1352907
Октябрь	1527687	1591038	1654389
Ноябрь	973586	1036937	1100288
Декабрь	1066371	1129722	1193073
Итого за год	17235315	17995528	18755740

Моделирование показателей, сгруппированных на основе компонентного анализа, повысило точность прогнозных моделей временных рядов за счет учета сезонности налоговых поступлений в консолидированный бюджет Республики Бурятия.

III. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Выполнен анализ теоретических подходов к проблеме прогнозирования налоговых доходов, который показал тесную связь с планированием, что является проявлением принципа единства. Несмотря на то, что прогнозирование представляет собой органическую часть планирования, эти понятия не должны подменять друг друга, поэтому в диссертационной работе уточнена роль прогнозирования налоговых доходов в системе планирования и дано авторское определение.

2. На основе авторского определения прогнозирования налоговых доходов дано определение метода прогнозирования налоговых доходов, позволяющее разграничить методы планирования и методы прогнозирования.

3. В результате проведенного исследования были выявлены существенные изменения тенденций в 2008 г. и 2009 г., основной причиной которых стали кризисные явления, происходящие в мировой экономике.

4. Исследование методов, применяемых различными регионами при получении прогнозных показателей налоговых поступлений, в том числе на среднесрочную перспективу, показало доминирование детерминистического метода, что связано с простотой использования данного метода расчета. Однако

его применение в условиях финансовой нестабильности может привести к достаточно большим погрешностям, особенно в среднесрочной перспективе.

5. Проведен анализ плановых показателей налоговых поступлений в консолидированный бюджет Республики Бурятия, который выявил снижение качества прогнозных оценок в 2009 г., что является свидетельством несовершенства методов прогнозирования, не способных учитывать быстро изменяющуюся динамику поступлений.

6. Разработаны методические рекомендации по совершенствованию среднесрочного прогнозирования налоговых доходов на основе применения компонентного анализа и адаптивных методов прогнозирования с целью повышения достоверности получаемых прогнозов.

7. Предложенные методические рекомендации апробированы на исторических данных, показано их преимущество.

8. Полученные в диссертационной работе решения обозначенных проблем позволили сформулировать авторский концептуальный подход к проблеме прогнозирования налоговых доходов, установить более четкую связь между планом и прогнозом и рассмотреть прогнозирование как самостоятельный и целостный процесс.

9. Практическое значение полученных научных результатов заключается в использовании разработанных научных подходов в бюджетном процессе при планировании налоговых доходов на среднесрочную перспективу, что заметно повышает качество принимаемых решений. Результаты работы реализованы в работе Министерства экономики Республики Бурятия, а также внедрены в учебный процесс Байкальского государственного университета экономики и права, филиала Российского государственного гуманитарного университета в г. Улан-Удэ, что подтверждается справками о внедрении.

IV. ПУБЛИКАЦИИ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в ведущих рецензируемых журналах и изданиях, определенных Высшей аттестационной комиссией Российской Федерации

1) Чимитдоржиева Е. Ц. Планирование и прогнозирование налоговых доходов консолидированного бюджета региона / Е. Ц. Чимитдоржиева // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). – 2010. – №4 [Электронный ресурс] (0,20 п.л.).

2) Чимитдоржиева Е. Ц. Методика прогнозирования налогового потенциала субъекта РФ / Е. Ц. Чимитдоржиева // Вестник РГГУ. – 2010. – №6(49)/10. – С. 72–80 (0,30 п.л.).

3) Доржиева В. В., Чимитдоржиева Е. Ц., Карпушев Б. В. Роль налоговой нагрузки при расчете налогового потенциала региона (на примере Республики Бурятия) / В. В. Доржиева, Е. Ц. Чимитдоржиева, Б. В. Карпушев // Финансы и кредит. – 2010. – №14 (398) – С.32-42 (0,90 п.л./авт.0,30).

4) Доржиева В. В., Чимитдоржиева Е. Ц., Карпушев Б. В. Методика оценки налогового потенциала на примере Республики Бурятия / В. В. Доржиева, Е. Ц. Чимитдоржиева, Б. В. Карпушев // Финансы и кредит. – 2009. – № 48 (384). – С. 41–49 (0,90 п.л./авт.0,30).

5) Налетов А. Ю., Чимитдоржиева Е. Ц., Эконометрическое моделирование налогового потенциала муниципальных образований с помощью кластер-процедур (на примере Республики Бурятия) / А. Ю. Налетов, Е. Ц. Чимитдоржиева // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). – 2009. – №6(68) – С. 40–42 (0,24 п.л./авт.0,12).

6) Чимитдоржиева Е. Ц. Ранжирование муниципальных образований Республики Бурятия по структуре налогооблагаемой базы / Е. Ц. Чимитдоржиева // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). – 2009. – №5(67). – С. 29–32 (0,23 п.л.).

Статьи в прочих научных журналах и изданиях

7) Чимитдоржиева Е. Ц. Эконометрическое моделирование налогового потенциала региона / Е. Ц. Чимитдоржиева // Экономический журнал. – 2010. – Вып. 17. – С. 6-13 (0,30 п.л.).

8) Чимитдоржиева Е. Ц. Комплексная методика краткосрочного прогнозирования налоговых доходов территории (на примере Республики Бурятия) / Е. Ц. Чимитдоржиева // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2009. – №7 – С. 143-144 (0,10 п.л.).

9) Чимитдоржиева Е. Ц., Доржиева В. В. Некоторые подходы к оценке налогового потенциала при расчете бюджета региона / В. В. Доржиева, Е. Ц. Чимитдоржиева // Актуальные проблемы экономики и права в современных условиях: сб. мат-лов международной научно-практической конференции. – Пятигорск: Изд-во МАФТ, 2009. – С. 238-242 (0,20 п.л./авт.0,10).

10) Чимитдоржиева Е. Ц., Доржиева В. В. Влияние мирового кризиса на бюджетную политику субъектов Российской Федерации / Е. Ц. Чимитдоржиева, В. В. Доржиева // Экономический журнал. – 2009. – Вып. 16. – С. 19-32 (0,90 п.л./авт. 0,40).

10 2
Чимитдоржиева Екатерина Цыренжабовна

**СРЕДНЕСРОЧНОЕ ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ
КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА РЕГИОНА**

АВТОРЕФЕРАТ